

주식회사 나노엔텍

재무제표에 대한
감사보고서

제 38 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

	페이지

독립된 감사인의 감사보고서	1
재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표	7
· 포 괄 손 익 계 산 서	9
· 자 본 변 동 표	10
· 현 금 흐 름 표	11
주 석	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	83
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	83
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서	86
외부감사 실시내용	87

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 나노엔텍
주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 17일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 나노엔텍(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

회사는 주석 4(영업부문정보)에 기재된 바와 같이 회사 매출의 대부분이 수출매출로 재무제표에서 차지하는 비중이 중요하며, 고객과의 계약 및 수출조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하여 재화나 용역의 통제의 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 판단의 오류 또는 고의에 의한 매출의 기간귀속 오류가능성을 고려하여 우리는 수출매출과 관련된 수익의 기간귀속에 대한 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사 수출거래의 기간귀속 프로세스에 대한 이해 및 검토
- 주요 매출 거래유형의 식별 및 계약서를 통한 회계처리 검토
- 비정상적 매출의 존재 여부 및 비정상적 조건의 매출거래 유무에 대해 질문
- 보고기간말 전·후에 발생한 수출거래에 대하여 표본추출방식을 이용하여 매출 발생시점과 회사의 수익인식시점 비교 대사

기타사항

회사의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼일회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 3월 19일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서

도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며, 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사 절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습

니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 조배건입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2025년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 17일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영

항을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 나노엔텍

제 38기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 37기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 나노엔텍 대표이사 정찬일

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 구로구 디지털로26길 5 1210호

(전 화) 02-6220-7728

재 무 상 태 표

제 38 기 2024년 12월 31일 현재

제 37 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 나노엔텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 38(당) 기말	제 37(전) 기말
자산			
비유동자산		20,547,056,588	19,389,981,847
유형자산	5,27,29,30	14,942,484,548	15,150,989,480
무형자산	6	1,768,857,248	1,433,666,886
사용권자산	36	87,352,054	93,922,841
종속기업및관계기업투자주식	7	1,721,959,249	653,475,752
비유동기타채권	9,33,34,35	547,825,000	547,825,000
비유동기타금융자산	10,34,35	27,018,000	20,194,500
이연법인세자산	24	1,451,560,489	1,489,907,388
유동자산		64,293,629,109	43,303,729,126
재고자산	11	9,348,197,076	8,020,519,313
기타자산	8	445,622,346	561,922,956
매출채권및유동기타채권	9,28,33,34,35	21,180,614,994	12,974,390,513
당기법인세자산		99,230,340	100,580,960
단기금융상품	13,33,34,35	28,000,000,000	16,000,000,000
현금및현금성자산	12,33,34,35	5,219,964,353	5,646,315,384
자산총계		84,840,685,697	62,693,710,973
자본과부채			
자본			
자본금	1,14	16,055,041,000	13,403,813,500
자본잉여금	14	45,400,179,792	30,552,575,862
기타자본구성요소	14	(6,177,362,229)	(6,184,686,729)
이익잉여금	14	25,496,221,852	20,467,233,383
자본총계		80,774,080,415	58,238,936,016
부채			
비유동부채		470,585,279	658,955,684
순확정급여부채	15	201,866,184	493,302,004
장기종업원급여부채		268,719,095	159,424,281
비유동리스부채	33,36	-	6,229,399
유동부채		3,596,020,003	3,795,819,273
기타부채	16	38,147,211	25,629,898

과 목	주석	제 38(당) 기말	제 37(전) 기말
매입채무및유동기타채무	18,28,33,34,35	3,013,573,843	3,266,367,899
유동충당부채	17	456,034,223	413,717,970
유동리스부채	33,36	88,264,726	90,103,506
부채총계		4,066,605,282	4,454,774,957
자본과부채총계		84,840,685,697	62,693,710,973

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 38 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 37 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 나노엔텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 38(당) 기	제 37(전) 기
I. 매출액	4,19,28	29,211,684,796	24,379,463,298
II. 매출원가	19,20,28	(15,092,158,411)	(14,926,890,110)
III. 매출총이익		14,119,526,385	9,452,573,188
IV. 판매비와관리비	20,21	(12,124,155,332)	(11,269,439,350)
V. 영업이익(손실)		1,995,371,053	(1,816,866,162)
VI. 영업외손익		3,042,484,090	903,095,185
기타수익	22	2,225,446,948	650,055,610
기타비용	22	(256,502,490)	(500,206,749)
금융수익	23	1,078,737,662	760,987,910
금융원가	23	(5,198,030)	(7,741,586)
VII. 법인세비용차감전순손익		5,037,855,143	(913,770,977)
VIII. 법인세비용	24	(131,856,911)	(2,473,535,923)
IX. 당기순손익		4,905,998,232	(3,387,306,900)
X. 기타포괄손익	26	130,314,737	(376,448,230)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		7,324,500	(541,500)
순확정급여부채의 재측정요소	15	122,990,237	(375,906,730)
XI. 총포괄손익		5,036,312,969	(3,763,755,130)
XII. 주당손익			
기본 및 희석주당손익	25	163	(126)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 38 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 37 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 나노엔텍

(단위 : 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금	총계
2023년 1월 1일(전기초)	13,403,813,500	30,552,575,862	(6,184,145,229)	24,230,447,013	62,002,691,146
당기순손실	-	-	-	(3,387,306,900)	(3,387,306,900)
기타포괄손익 :					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(541,500)	-	(541,500)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(375,906,730)	(375,906,730)
총포괄손실	-	-	(541,500)	(3,763,213,630)	(3,763,755,130)
2023년 12월 31일(전기말)	13,403,813,500	30,552,575,862	(6,184,686,729)	20,467,233,383	58,238,936,016
2024년 1월 1일(당기초)	13,403,813,500	30,552,575,862	(6,184,686,729)	20,467,233,383	58,238,936,016
당기순이익	-	-	-	4,905,998,232	4,905,998,232
기타포괄손익 :					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	7,324,500	-	7,324,500
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	122,990,237	122,990,237
총포괄이익	-	-	7,324,500	5,028,988,469	5,036,312,969
유상증자	2,651,227,500	14,847,603,930	-	-	17,498,831,430
2024년 12월 31일(당기말)	16,055,041,000	45,400,179,792	(6,177,362,229)	25,496,221,852	80,774,080,415

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 38 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 37 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 나노엔텍

(단위 : 원)

과목	주석	제 38(당) 기	제 37(전) 기
I. 영업활동 현금흐름			
당기순손익		4,905,998,232	(3,387,306,900)
비현금항목의 조정 :			
법인세비용		131,856,911	2,473,535,923
금융수익		(1,078,737,662)	(760,987,910)
외화환산이익		(1,294,128,659)	(65,192,030)
유형자산처분이익		-	(1,458,500)
유형자산처분손실		1,000	-
무형자산처분손실		3,000	-
금융원가		5,198,030	7,741,586
외화환산손실		113,993,512	256,280,040
대손상각비		675,486,743	353,726,943
종속기업투자손실		49,309,003	92,109,248
퇴직급여		695,274,678	640,172,011
장기종업원급여		128,696,632	58,259,226
감가상각비		1,757,395,891	1,730,150,963
사용권자산감가상각비		150,701,648	149,349,528
무형자산상각비		449,483,822	503,298,514
재고자산평가손실(환입)		(53,034,409)	1,484,651,523
제품판매보증비(환입)		15,057,448	(1,218,901)
잡이익		-	(9)
소계		1,746,557,588	6,920,418,155
운전자본 조정 :			
매출채권		(7,166,242,970)	(2,298,897,208)
미수금		(11,145,961)	59,200,912
기타채권		116,300,610	(303,689,986)
재고자산		(1,274,643,354)	(449,294,214)
매입채무		(424,759,130)	269,164,634
미지급금		(246,923,778)	(179,803,362)
기타채무		158,433,580	(517,225,209)
반품충당부채		27,258,805	98,611,642

과목	주석	제 38(당) 기	제 37(전) 기
퇴직금의 지급		(157,866,243)	(428,916,677)
사외적립자산 적립액		(700,000,000)	(500,000,000)
장기종업원급여 지급액		(19,401,818)	(27,845,454)
소계		(9,698,990,259)	(4,278,694,922)
이자의 수취		606,685,906	692,017,839
이자의 지급		(4,696,965)	(7,741,586)
배당금의 수령		1,054,500	855,000
법인세의 환급(납부)		1,350,620	(184,418,914)
영업활동으로 인한 순현금흐름		(2,442,040,378)	(244,871,328)
II. 투자활동 현금흐름			
장단기금융상품의 감소		21,000,000,000	19,000,000,000
유형자산의 처분		-	1,459,500
장단기금융상품의 증가		(33,000,000,000)	(27,000,000,000)
보증금의 감소		-	220,000,000
보증금의 증가		-	(170,000,000)
유형자산의 취득	5	(1,484,391,959)	(1,239,906,019)
무형자산의 취득	6	(789,122,765)	(95,195,708)
중속기업투자주식의 취득		(1,117,792,500)	-
투자활동으로 인한 순현금흐름		(15,391,307,224)	(9,283,642,227)
III. 재무활동 현금흐름			
리스부채의 지급		(152,199,040)	(149,507,410)
유상증자		17,498,831,430	-
재무활동으로 인한 순현금흐름		17,346,632,390	(149,507,410)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		60,364,181	(15,693,655)
V. 현금및현금성자산의 증감(I+II+III+IV)		(426,351,031)	(9,693,714,620)
VI. 기초의 현금및현금성자산		5,646,315,384	15,340,030,004
VII. 기말의 현금및현금성자산		5,219,964,353	5,646,315,384

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 38 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 37 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 나노엔텍

1. 회사의 개요

주식회사 나노엔텍(이하 '당사')은 1987년 11월 18일에 설립되어 2000년 8월 16일자로 코스닥시장에 상장한 회사로서 나노기술개발 제조,판매업(의료기기 및 연구실험용 기자재 개발, 제조, 판매)을 영위하고 있습니다.

당사의 본점은 서울특별시 구로구 디지털로 26길 5 에이스 하이엔드타워 12층에 소재하고 있으며, 당사의 자본금은 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 16,055백만원입니다.

당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)에이플러스에셋어드바이저(*)	6,422,017	20.00
(주)에이플러스라이프	5,361,525	16.70
주식회사 에이에이아이헬스케어	1,119,562	3.49
정찬일	300,000	0.93
기타	18,906,978	58.88
합계	32,110,082	100.00

(*) 당기 중 제3자배정 유상증자에 따라 당사의 최대주주가 (주)에이플러스라이프에서 (주)에이플러스에셋어드바이저로 변경되었습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성했습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- (1) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', '제1107호 '금융상품 : 공시' - 공급자금융약정

이 개정사항은 공급자금융약정의 특성을 명확히 하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구합니다. 이 개정사항의 공시 요구사항은 공급자금융약정이 회사의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해하는데 도움을 주기 위한 것입니다. 경과 규정은 회사가 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 중간보고기간에는 공시할 필요가 없다는 점을 명확히 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자 - 리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 합니다. 이 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동/비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 회사가 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여

기업이 다른 통화와의 교환가능성을 평가하는 방법과 교환 가능성 결여 시 현물환율을 결정하는 방법을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'가 개정되었습니다. 또한 이 개정사항은 교환가능성이 결여된 통화가 기업의 재무성과, 재무상태 및 현금흐름에 어떻게 영향을 미치는지 또는 영향을 미칠 것으로 예상되는지를 재무제표 이용자가 이해할 수 있는 정보를 공시하도록 요구합니다. 이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항을 적용할 때 당사는 비교 정보를 재작성하지 않습니다. 당사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.

- 결제일에 제거되는 금융부채와 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책 선택(특정 요건이 충족되는 경우)을 도입하는 것을 명확히 함
- ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
- 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함
- 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며, 금융자산의 분류 및 이와 관련된 공시사항에 대한 개정사항만을 조기 적용할 수도 있습니다. 당사는 현재 개정사항을 조기 적용하지 않을 계획입니다. 전자지급시스템을 통해 결제되는 금융부채의 제거에 관한 개정사항과 관련하여, 당사는 영업 중인 다양한 국가에서 사용되는 모든 주요 전자지급시스템에 대한 평가를 수행하고 있습니다. 이를 통해 현행 실무에 중요한 변화가 발생하는지 여부와 결제일 이전에 해당 금융부채를 제거하는 회계정책 선택을 적용할 수 있는 조건을 충족하는지 여부를 평가하고 있습니다.

당사는 금융자산의 경우 현금 흐름에 대한 권리가 소멸될 때 그에 상응하는 금융자산이 제거되는지, 금융부채의 경우 결제일에 해당 금융부채가 제거되는지를 확인하기 위해 수표, 신용카드, 직불카드 등 다른 모든 지급시스템을 검토하고 있습니다. 또한, 당사는 ESG 연계 특성 및 유사한 우발특성을 포함하는 금융자산과 비소구금융 및 계약상 연계된 금융상품에 대한 개정사항의 영향을 평가하고 있습니다. 수행한 최초 평가를 바탕으로 개정사항이 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상되지만 아직 평가가 완료되지 않았습니다.

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

기준서 간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초채택 시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 이 개정사항은 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.9 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정내용연수	과 목	추정내용연수
건물	40년	차량운반구	4년
구축물	20년	집기비품및시설장치	4년 ~ 5년
기계장치	10년		

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5년
개발비	5년
소프트웨어	5년

연구활동에서 발생한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 개발활동과 관련된 지출은 무형자산(개발비)으로 인식하고 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

당사의 제품개발은 선행조사 및 연구 제품개발, 제품종류에 따른 인허가, 제품 판매 시작의 단계로 진행됩니다. 선행조사 및 연구 단계에서는 신제품후보 발굴, 시장성 마케팅 수요 조사, 기술실현 가능성 연구 등의 활동이 이루어지며 이를 토대로 개발 할제품을 확정하여 경영진 승인 후 제품개발 착수가 이루어집니다. 당사는 일반적으로 시장성 검토 및 기술적 실현가능성 검토가 완료되는 시제품 완료 이후 시점부터 개발활동으로 보아 무형자산으로 인식하며 이전 단계에서 발생한 지출은 연구활동으로 보아 발생한 기간에 비용으로 인식합니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다. 당사는 자산으로 인

식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

2.13 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 45일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 당사의 정상영업주기 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무및기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때

까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.16 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매 보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(3) 기타장기종업원급여

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기

종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원 급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.19 수익인식

당사는 랩온어칩(Lab-On-a-Chip)기술 기반의 현장진단 의료기기(POCT-Point of Care Testing)와 생명공학(Life Science) 연구기기를 제조 및 판매하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 재화의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 90일 이내입니다. 당사는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다(예, 보증, 고객충성포인트). 설비 판매의 거래 가격을 산정할 때, 당사는 변동 대가, 유의적 금융요소, 비현금대가, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

1) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 일부 전자설비 계약은 고객에 반품권과 수량 리베이트를 제공합니다. 반품권과 수량 리베이트는 변동대가에 해당합니다.

ㄱ) 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 당사는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변

동대가 추정의 제약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 당사는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

(2) 용역의 제공

당사는 제품수리용역, 도착지 인도조건 판매에 따른 운송용역 등의 용역을 제공하고 있습니다. 용역의 제공으로 인한 수익은 고객에게 수행의무를 이행한 때 인식합니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다.

(3) 보증 의무

당사는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다.

당사는 판매 시점에 존재한 결함 수리에 추가하여 1년의 보증을 추가로 제공합니다. 이러한 용역 유형 보증은 개별적으로 판매됩니다. 용역 유형 보증은 시간 경과에 따라 제공되므로 그 제공 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

2.20 리스

(1) 리스이용자 회계처리

당사는 창고 및 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 당사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(2) 연장선택권 및 종료선택권

당사는 일부 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다.

2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 4 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.22 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2025년 3월 10일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정과 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발 부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

3.1 회계 추정 및 변경

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다.

가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한

가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(4) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영진은 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

당기말 현재 당사는 미래 과세소득과 상계가능한 세무상 결손금 및 세액공제액을 보유하고 있습니다. 그러나 이 결손금 중 예측 가능한 미래에 실현될 가능성이 높다고 판단되지 않은 이월결손금 및 이월세액공제액에 대해서는 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다. 자세한 내역은 주석 24에 기술하였습니다.

(5) 반품권

당사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 당사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

(6) 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다.

(7) 재고자산

재고자산의 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 추정일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초합니다. 또한 보고기간 후 사건이 보고기간말 존재하는 상황에 대하여 확인하여 주는 경우에는, 그 사건과 직접 관련된 가격이나 원가의 변동을 고려하여 추정합니다.

4. 영업부문 정보

당사의 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문은 단일부문입니다.

다만, 내부보고목적으로 주력사업을 제품구분별로 매출액을 구분하고 있으며, 당기 및 전기의 제품구분별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
생명공학 부문	10,752,810	10,377,485
진단사업 부문	18,458,875	14,001,978
합 계	29,211,685	24,379,463

한편, 당사의 외부고객으로부터의 수익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
국내	1,411,535	2,339,433
미국	14,075,086	9,653,178
유럽	8,474,678	8,066,370
기타	5,250,386	4,320,482
합 계	29,211,685	24,379,463

당사의 모든 비유동자산은 국내에 소재합니다.

당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 특수관계자 외의 거래처는 없습니다.

5. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말			전 기 말		
	취득원가	감가상각누계액(*)	순장부가액	취득원가	감가상각누계액(*)	순장부가액
토지	3,744,174	-	3,744,174	3,744,174	-	3,744,174
건물	5,873,628	(2,215,847)	3,657,781	5,873,628	(2,066,731)	3,806,897
구축물	2,214,887	(1,216,827)	998,060	2,189,737	(1,106,711)	1,083,026
기계장치	12,508,253	(8,454,816)	4,053,437	12,307,253	(7,776,984)	4,530,269
차량운반구	46,643	(36,251)	10,392	46,643	(25,759)	20,884
비품	983,230	(856,145)	127,085	935,302	(781,074)	154,228
공구와기구	7,437,474	(5,650,031)	1,787,443	6,606,346	(5,073,356)	1,532,990
시설장치	1,306,922	(1,161,527)	145,395	1,286,652	(1,024,931)	261,721
건설중인자산	418,718	-	418,718	16,800	-	16,800
합 계	34,533,929	(19,591,444)	14,942,485	33,006,535	(17,855,546)	15,150,989

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	공구와기구	시설장치	건설중인자산	합 계
기초	3,744,174	3,806,897	1,083,026	4,530,269	20,884	154,228	1,532,990	261,721	16,800	15,150,989
취득	-	-	-	64,500	-	34,128	146,263	20,270	1,283,732	1,548,893
대체	-	-	25,150	136,500	-	13,800	706,364	-	(881,814)	-
처분	-	-	-	-	-	-	(1)	-	-	(1)
감가상각비	-	(149,115)	(110,116)	(677,832)	(10,492)	(75,071)	(598,174)	(136,596)	-	(1,757,396)
당기말	3,744,174	3,657,782	998,060	4,053,437	10,392	127,085	1,787,442	145,395	418,718	14,942,485

<전기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	공구와기구	시설장치	건설중인자산	합 계
기초	3,744,174	3,953,738	1,192,513	5,021,313	30,795	150,126	1,069,430	386,706	96,700	15,645,495
취득	-	-	-	118,000	-	77,895	909,321	38,330	92,100	1,235,646
대체	-	-	-	90,000	-	-	82,000	-	(172,000)	-
처분	-	-	-	-	-	-	(1)	-	-	(1)
감가상각비	-	(146,841)	(109,487)	(699,044)	(9,911)	(73,793)	(527,760)	(163,315)	-	(1,730,151)
전기말	3,744,174	3,806,897	1,083,026	4,530,269	20,884	154,228	1,532,990	261,721	16,800	15,150,989

(3) 당기와 전기 중 감가상각비는 다음과 같이 인식되었습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	147,504	149,110

구분	당기	전기
매출원가	1,514,615	1,513,464
경상연구개발비	95,277	67,577
합 계	1,757,396	1,730,151

(4) 당기말 현재 당사의 유형자산 중 일부는 차입약정과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석30 참조).

6. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말			전 기 말		
	취득원가	상각누계(*)	장부금액	원가	상각누계(*)	장부금액
소프트웨어	701,782	(671,049)	30,733	683,982	(652,292)	31,690
회원권	82,200	-	82,200	82,200	-	82,200
상표권	51,572	(44,249)	7,323	49,668	(41,735)	7,933
특허권	610,978	(566,578)	44,400	654,162	(596,338)	57,824
개발비	11,278,246	(9,674,045)	1,604,201	10,526,373	(9,272,353)	1,254,020
합 계	12,724,778	(10,955,921)	1,768,857	11,996,385	(10,562,718)	1,433,667

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 증감 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	회원권	상표권	특허권	개발비	합 계
기초	31,690	82,200	7,933	57,824	1,254,020	1,433,667
외부구입	17,800	-	1,904	13,100	-	32,804
내부창출	-	-	-	-	751,873	751,873
처분	-	-	-	(3)	-	(3)
상각	(18,757)	-	(2,514)	(26,521)	(401,692)	(449,484)
당기말	30,733	82,200	7,323	44,400	1,604,201	1,768,857

<전기>

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	회원권	상표권	특허권	개발비	합 계
기초	48,329	82,200	10,310	78,209	1,627,369	1,846,417
외부구입	-	-	-	18,024	-	18,024
내부창출	-	-	-	-	83,040	83,040
대체(*)	-	-	-	-	(10,516)	(10,516)
상각	(16,639)	-	(2,377)	(38,409)	(445,873)	(503,298)
전기말	31,690	82,200	7,933	57,824	1,254,020	1,433,667

(*) 전기 중 미사용원재료가 개발비에서 재고자산으로 대체되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 연구개발활동과 관련하여 지출된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
개발비	751,873	83,040
판매비와관리비	3,533,093	3,637,422
합계	4,284,966	3,720,462

(4) 무형자산의 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

(5) 개발비의 세부내역은 다음과 같습니다.

개별자산	기초	증가	상각	기말	잔여내용연수
B 등	6	-	-	6	상각완료
G(*1)	1	-	-	1	상각완료
I(*2)	45,208	-	(45,207)	1	상각완료
K(*3)	26,387	-	(26,387)	1	상각완료
L(*4)	276,034	-	(132,496)	143,537	1
N(*5)	823,344	-	(197,602)	625,742	3
O(*6)	38,260	82,484	-	120,744	
P(*7)	44,780	669,389	-	714,169	
합계	1,254,020	751,873	(401,692)	1,604,201	

(*1) 2018년 개발이 완료되어 매출이 발생하고 있습니다.

(*2) 2019년 개발이 완료되어 매출이 발생하고 있습니다.

(*3) 2019년 개발이 완료되어 매출이 발생하고 있습니다.

(*4) 2021년에 개발이 완료되어 매출이 발생하고 있습니다.

(*5) 2023년에 개발이 완료되어 매출이 발생하고 있습니다.

(*6) 당기에 현재 개발이 진행중입니다.

(*7) 당기에 현재 개발이 진행중입니다.

7. 종속기업 및 관계기업투자 주식

보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업투자 주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	소재지	당 기 말		전 기 말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업투자주식					
Nanoentek AMERICA	미국	100%	540,040	100%	540,040
MTS Med-Tech Supplies GmbH (*3)	독일	100%	1,117,792	-	-
NanoEnTek Bio-Technology(Beijing) Ltd(*1)	중국	100%	64,127	100%	113,436
관계기업투자주식					
Biofootprints Healthcare Pvt.Ltd.(*2)	인도	41.60%	-	41.60%	-
합 계			1,721,959		653,476

(*1) 당사는 당기 중 종속기업인 NanoEnTek Bio-Technology(Beijing) Ltd.에 대하여 장부금액 49,309천원을 종속기업투자손실로 인식하였습니다.

(*2) 전기 이전에 손상차손을 인식하였습니다.

(*3) 당기 중 신규 취득하였으며 종속기업으로 분류하였습니다.

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
선급금	198,986	339,034
선급비용	8,838	5,629
반품제품회수권	237,798	217,260
합 계	445,622	561,923

9. 매출채권및유동기타채권과 비유동기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및유동기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
매출채권	24,042,708	16,693,234
대손충당금	(3,988,250)	(4,362,857)
매출채권 소계	20,054,458	12,330,377
유동기타채권		
미수금	327,163	316,017
미수수익	693,994	222,997
보증금	105,000	105,000
유동기타채권 소계	1,126,157	644,014
합 계	21,180,615	12,974,391

(2) 보고기간종료일 현재 비유동기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
비유동기타채권		
보증금	547,825	547,825
합 계	547,825	547,825

(3) 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	4,362,857	4,069,413
설정	675,488	353,727
제각	(1,434,392)	(107,309)
외화환산효과	384,297	47,026
기말금액	3,988,250	4,362,857

(4) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석(발생일 기준)은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당 기 말			전 기 말		
	매출채권	기대손실율	대손충당금	매출채권	기대손실율	대손충당금
6개월 미만	14,835,064	0.11%	(15,929)	9,271,674	0.10%	(11,043)
6개월~1년	5,395,486	2.97%	(160,163)	3,557,038	13.70%	(487,292)
1년 초과	3,812,158	100.00%	(3,812,158)	3,864,522	100.00%	(3,864,522)
합 계	24,042,708	16.59%	(3,988,250)	16,693,234	26.10%	(4,362,857)

10. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 비유동기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
비유동기타금융자산		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	27,018	19,694
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	501
합 계	27,018	20,195

(2) 보고기간종료일 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다

<당기말> (단위:천원)				
구 분	취 득 원 가	공 정 가 치	장 부 금 액	미실현보유손익
시장성있는 지분증권	31,355	27,018	27,018	(4,337)
출자금	20,500	-	-	-
합 계	31,355	27,018	27,018	(4,337)

<전기말> (단위:천원)				
구 분	취 득 원 가	공 정 가 치	장 부 금 액	미실현보유손익
시장성있는 지분증권	31,355	19,694	19,694	(11,661)
출자금	20,500	501	501	-
합 계	51,855	20,195	20,195	(11,661)

11. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당 기 말			전 기 말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	516,393	(488,759)	27,634	508,489	(489,439)	19,050
제품	4,076,179	(736,719)	3,339,460	3,939,446	(827,589)	3,111,857
원재료	9,131,460	(3,150,357)	5,981,103	8,001,454	(3,111,842)	4,889,612
합 계	13,724,032	(4,375,835)	9,348,197	12,449,389	(4,428,870)	8,020,519

(2) 당기와 전기 중 재고자산평가손실충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	4,428,870	2,944,219
설정(환입)	(53,035)	1,484,651
기말금액	4,375,835	4,428,870

(3) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 6,661백만원(전기: 6,556백만원)입니다.

12. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
현금	2,217	303
보통예금	3,392,040	3,140,300
외화보통예금	1,825,707	2,505,712
합 계	5,219,964	5,646,315

13. 단기금융상품

보고기간종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
정기예금	28,000,000	16,000,000

14. 자본

(1) 당사가 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 40,000,000주(전기말 : 40,000,000주)이며, 당기말 현재 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 32,110,082주(전기말 : 26,807,627주) 및 500원입니다.

(2) 당기 및 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	자 본 금	주식발행초과금
전기초	13,403,814	28,680,355
전기말	13,403,814	28,680,355
당기초	13,403,814	28,680,355
유상증자	2,651,227	14,847,604
당기말	16,055,041	43,527,959

(3) 보고기간종료일 현재 자본잉여금 및 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
자본잉여금		
주식발행초과금	43,527,959	28,680,355
기타자본잉여금	1,872,221	1,872,221
합 계	45,400,180	30,552,576
기타자본구성요소		
자기주식처분손실	(42)	(42)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(4,337)	(11,662)
기타자본조정	(6,172,983)	(6,172,983)
합 계	(6,177,362)	(6,184,687)

(4) 이익잉여금

보고기간종료일 현재 회사의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
미처분이익잉여금	25,496,222	20,467,233

당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 이월결손금의 보전과 자본전입을 위하여 사용될 수 있습니다.

당사의 이익잉여금처분계산서는 2025년 3월 26일 주주총회에서 승인 확정될 예정입니다.

(전기 이익잉여금처분계산서 확정일 : 2024년 3월 28일)

(단위:원)			
과 목	당 기		전 기
I. 미처분이익잉여금		25,496,221,852	20,467,233,383
1. 전기이월미처분이익잉여금	20,467,233,383		24,230,447,013
2. 당기순이익(손실)	4,905,998,232		(3,387,306,900)
3. 확정급여채무의 재측정요소	122,990,237		(375,906,730)
II. 차기이월이익잉여금		25,496,221,852	20,467,233,383

15. 순확정급여부채

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위 적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
확정급여채무의 현재가치	6,619,003	6,007,398
사외적립자산의 공정가치	(6,417,137)	(5,514,096)
순확정급여부채	201,866	493,302

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	6,007,398	5,157,141
급여비용(당기손익)		
-당기근무원가	697,347	642,880
-이자원가	294,213	288,294
퇴직급여의 지급	(157,866)	(428,916)
확정급여제도의 재측정요소		
-인구통계적가정 변동에 의한 효과	(1,853)	-
-재무적가정 변동에 의한 효과	(132,609)	534,787
-기타사항에 의한 효과	(87,627)	(186,788)

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기말금액	6,619,003	6,007,398

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초금액	5,514,096	4,798,174
이자수익	286,938	285,133
재측정요소:		
-사외적립자산에 대한 수익	(83,897)	(69,211)
추가적립금	700,000	500,000
기말금액	6,417,137	5,514,096

(4) 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 손익항목으로 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	697,347	642,880
순이자비용	7,275	3,161
개발비 자산화	(9,347)	(5,869)
종업원급여에 포함된 총 비용	695,275	640,172

(5) 당기와 전기 중 퇴직급여 배부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
제조원가	231,225	237,825
판매비와관리비	265,062	250,425
경상개발비	198,988	151,922
합 계	695,275	640,172

(6) 당기와 전기의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
할인율	4.47%	5.08%
임금상승율	5.49%	6.28%

(7) 당기말 및 전기말 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
단기금융상품	6,417,137	5,514,096

(8) 당기말 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	1%상승	1%하락
할인율	(553,773)	642,943
임금상승률	630,728	(554,342)

상기의 민감도분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(9) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 708백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 8.95년입니다.

16. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
유동		
선수금	38,147	25,630

17. 총당부채

(1)보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
유동		
판매보증총당부채	29,959	14,901
반품총당부채	426,075	398,817
합 계	456,034	413,718

(2)당기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	설정	지급	당기말
판매보증총당부채	14,901	15,057	-	29,958
반품총당부채	398,817	110,629	(83,370)	426,076
합 계	413,718	125,686	(83,370)	456,034

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	설정(환입)	지급	전기말
판매보증총당부채	16,120	(1,219)	-	14,901
반품총당부채	300,206	98,611	-	398,817
합 계	316,326	97,392	-	413,718

18. 매입채무및유동기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 유동기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
매입채무	721,712	1,144,914
미지급금	643,222	839,394
예수금	101,493	95,347
미지급비용	1,547,147	1,186,713
합 계	3,013,574	3,266,368

19. 매출 및 매출원가

당기 및 전기 당사의 매출 및 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
매출		
상품매출	167,253	138,342
제품매출	27,921,096	23,511,722
기타매출	1,123,336	729,399
합 계	29,211,685	24,379,463
매출원가		
상품매출원가	108,114	83,153
제품매출원가	14,790,513	14,653,549
기타매출원가	193,531	190,188
합 계	15,092,158	14,926,890

20. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 당사의 비용(매출원가 및 판매비와관리비)의 성격별 분류는 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
재고자산 변동	(1,327,678)	1,024,841
상품 매입액	116,698	90,338
원재료 매입액	7,871,808	5,440,364
감가상각비 및 무형자산상각비	2,357,581	2,382,799
급여	8,906,513	8,673,270
퇴직급여	695,275	640,172
복리후생비	1,451,906	1,318,607
기타비용	7,144,210	6,625,938
합 계	27,216,313	26,196,329

21. 판매비와관리비

당기 및 전기 당사의 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당 기	전 기
급여	2,815,154	2,557,184
퇴직급여	265,061	250,425
복리후생비	889,299	786,877
여비교통비	561,568	570,464
접대비	42,751	32,090
통신비	42,950	46,303
세금과공과금	50,419	49,748
감가상각비	147,504	149,110
사용권자산상각비	136,175	120,452
지급임차료	6,960	7,040
수선비	844	698
보험료	6,487	10,306
차량유지비	4,114	5,305
경상개발비	3,533,093	3,637,422
운반비	677,027	418,990
교육훈련비	13,922	8,316
도서인쇄비	20,143	36,366
사무용품비	6,173	9,097
소모품비	13,513	19,708
지급수수료	1,058,286	1,026,928
광고선전비	561,517	538,561
판매보증비(환입)	15,057	(1,219)
대손상각비	675,488	353,727
건물관리비	131,166	132,243

(단위:천원)		
계정과목	당 기	전 기
무형자산상각비	449,484	503,298
합 계	12,124,155	11,269,439

22. 기타손익

당기 및 전기 당사의 기타손익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당 기	전 기
기타수익		
외환차익	931,307	582,461
외화환산이익	1,294,129	65,192
유형자산처분이익	-	1,459
잡이익	11	944
합 계	2,225,447	650,056
기타비용		
외환차손	92,769	151,818
외화환산손실	113,994	256,280
종속기업투자손실	49,309	92,109
유형자산처분손실	1	-
무형자산처분손실	3	-
잡손실	426	-
합 계	256,502	500,207

23. 금융손익

당기 및 전기 당사의 금융손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당 기	전 기
금융수익		
금융자산 이자수익	1,077,683	760,133
배당금수익	1,055	855
합 계	1,078,738	760,988
금융원가		
리스부채 이자비용	4,697	7,742
매도가능증권평가손실	501	-
합 계	5,198	7,742

24. 법인세

(1) 당기 및 전기 손익에 반영된 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	108,711	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	38,347	2,432,232
자본에 직접 반영된 법인세	(15,201)	41,304
법인세비용	131,857	2,473,536

(2) 적용세율에 따른 법인세비용과의 차이 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	5,037,855	(913,771)
적용세율에 따른 법인세비용(이익)	554,164	(90,463)
법인세효과:		
비공제비용으로 인한 효과	17,861	1,120
세액공제 등	(44,286)	-
미인식이연법인세자산의 변동	(77,356)	594,665
기타	(318,526)	1,968,214
법인세비용	131,857	2,473,536
유효세율(*)	2.62%	-

(*) 전기 중 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 유효세율을 산정하지 않았습니다.

(3) 기타포괄손익 등의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
보험수리적손익	138,191	(15,201)	122,990	(417,211)	41,304	(375,907)

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,451,853	1,727,574
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	580,951	73,110
소 계	2,032,804	1,800,684
이연법인세부채		-
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(287,158)	(300,259)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(294,086)	(10,518)
소 계	(581,244)	(310,777)
이연법인세자산(부채) 순액	1,451,560	1,489,907

(5) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다

<당기말>

(단위: 천원)

구분	기 초	증 감	기 말
종속기업투자주식	1,537,291	49,309	1,586,600
매도가능증권	533,118	(26,824)	506,294
재고자산	4,428,870	(53,034)	4,375,836
대손충당금	4,115,920	(414,853)	3,701,067
매출채권	3,240,675	1,434,392	4,675,067
확정급여부채	493,302	(291,436)	201,866
외화환산이익	(65,192)	(1,228,937)	(1,294,129)
외화환산손실	256,280	(142,287)	113,993
미지급비용	1,186,713	251,723	1,438,436
장기종업권급여부채	159,424	109,295	268,719
제품보증충당부채	14,901	15,057	29,958
반품충당부채	398,817	27,259	426,076
개발비	270,547	(270,547)	-
리스부채	96,333	(8,068)	88,265
미수수익	(222,997)	(470,997)	(693,994)
사용권자산	(93,923)	6,571	(87,352)
소 계	16,350,079	(1,013,377)	15,336,702

구 분	기 초	증 감	기 말
이월결손금	14,065,214	(3,349,228)	10,715,986
합 계	30,415,293	(4,362,605)	26,052,688
실현가능성이 불확실한 일시적 차이 등	(15,497,480)	1,471,133	(14,026,347)
실현가능성이 있는 일시적 차이 등 합계	14,917,813	(2,891,472)	12,026,341
법인세등 세율	9.90%	11.00%	11.00%
일시적차이등에 대한 법인세효과	1,476,863	(153,966)	1,322,898
이월세액공제	594,686	29,616	624,302
실현가능성이 불확실한 이월세액공제	(581,642)	86,003	(495,639)
실현가능성이 있는 이월세액공제	13,044	115,619	128,663
합 계	1,489,907	(38,347)	1,451,561
이연법인세자산	1,800,684	232,120	2,032,804
이연법인세부채	(310,777)	(270,467)	(581,244)

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감	기 말
종속기업투자주식	1,445,182	92,109	1,537,291
매도가능증권	532,576	542	533,118
재고자산	2,944,218	1,484,652	4,428,870
대손충당금	3,717,114	398,806	4,115,920
매출채권	3,133,366	107,309	3,240,675
확정급여부채	358,967	134,335	493,302
외화환산이익	(52,937)	(12,255)	(65,192)
외화환산손실	638,755	(382,475)	256,280
미지급비용	1,161,751	24,962	1,186,713
장기종업권급여부채	129,010	30,414	159,424
제품보증충당부채	16,120	(1,219)	14,901
반품충당부채	300,205	98,612	398,817
개발비	734,342	(463,795)	270,547
리스부채	205,645	(109,312)	96,333
미수수익	(154,882)	(68,115)	(222,997)
사용권자산	(203,077)	109,154	(93,923)
소 계	14,906,355	1,443,724	16,350,079
이월결손금	14,189,272	(124,058)	14,065,214
합 계	29,095,627	1,319,666	30,415,293
실현가능성이 불확실한 일시적 차이	(11,202,776)	(4,294,704)	(15,497,480)

구 분	기 초	증 감	기 말
실현가능성이 있는 일시적 차이 합계	17,892,851	(2,975,038)	14,917,813
법인세등 세율	20.90%	11.00%	9.90%
일시적차이등에 대한 법인세효과	3,739,606	(2,262,743)	1,476,863
이월세액공제	359,348	235,338	594,686
실현가능성이 불확실한 이월세액공제	(176,816)	(404,826)	(581,642)
실현가능성이 있는 이월세액공제	182,533	(169,489)	13,044
합 계	3,922,139	(2,432,232)	1,489,907
이연법인세자산	4,444,380	(2,643,696)	1,800,684
이연법인세부채	(522,241)	211,464	(310,777)

(6) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용결손금, 일시적 차이, 이월세액공제금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
일시적차이	12,584,274	15,497,480
이월결손금	1,442,073	-
이월세액공제(*)	495,639	581,642

(*) 이월결손금 및 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	이월결손금	이월세액공제
2027년 만료	-	73,055
2028년 만료	1,442,073	379,814
2029년 만료	-	42,770
합 계	1,442,073	495,639

25. 주당손익

(1) 기본 주당손익

당기 및 전기 중 기본주당손익의 계산에 사용된 이익, 주식 관련 정보 및 주당손익은 다음과 같습니다.

(단위:주/원)		
구분	당기	전기
보통주당기순손익	4,905,998,232	(3,387,306,900)
가중평균유통보통주식수 (*)	30,061,736	26,807,627
기본주당손익	163	(126)

(*) 가중평균 유통보통주식수

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초유통보통주식수	26,807,627	26,807,627
유상증자	3,254,109	-
가중평균유통보통주식수	30,061,736	26,807,627

(2) 회석 주당손익

회석주당손익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며, 당기 및 전기말 현재 회석성 잠재적 보통주가 없음에 따라 기본주당손익과 동일합니다.

26. 기타포괄손익 항목

당기 및 전기의 기타포괄손익의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	7,325	(541)
순확정금여부채의 재측정요소	122,990	(375,907)
총기타포괄손익	130,315	(376,448)

27. 현금흐름

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
유형자산의 대체	881,814	172,000
유형자산 취득 관련 미지급금의 감소	64,500	(4,260)
대손충당금의 제각	1,434,392	107,309
보증금의 유동성 대체	-	305,000

28. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	회사명
지배기업	(주)에이플러스에셋어드바이저 (*1)
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)에이플러스라이프 (*2)
종속기업	Nanoentek America, Inc.
	NanoEnTek Bio-Technology(Beijing) Ltd.
	MTS Med-Tech Supplies GmbH (*4)
관계기업	Biofootprints Healthcare Pvt.Ltd.
기타특수관계 (*3)	(주)에이에이아이헬스케어
	에이플러스리얼티(주)
	에이플러스부동산중개(주)
	에이플러스모기지(주)
	(주)파인랩
	(주)에이플러스효담라이프케어

(*1) 당기 중 제3자배정 유상증자로 당사의 지분을 추가 취득하여 최대주주가 되었으며, 당사에 대한 지배력 요건을 충족하는 것으로 판단하여 지배기업의 특수관계가 형성되었습니다.

(*2) 전기 중 당사의 지분을 취득함에 따라 특수관계가 형성되었습니다.

(*3) 전기 중 당사의 지분을 (주)에이플러스라이프가 취득하여 유의적인 영향력을 행사하는 기업이 됨으로써 (주)에이플러스라이프의 최상위지배기업인 (주)에이플러스에셋어드바이저의 계열사들과 특수관계가 형성되었습니다.

(*4) 당기 중 신규 취득함에 따라 특수관계가 형성되었습니다.

(2) 당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기 임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기급여	964,900	844,900
퇴직급여	210,607	200,916
합 계	1,175,507	1,045,816

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자 구분	회사명	당기		전기	
		매출 등(*)	매입 등	매출 등	매입 등
종속기업	Nanoentek AMERICA	13,450,935	-	9,340,232	-
	MTS Med-Tech Supplies GmbH	2,488,200	-	-	-

(*) 특수관계가 형성되기 이전의 거래 금액(2,323,365천원)이 포함되어 있습니다

(4) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	회사명	채권 등
		매출채권
종속기업	Nanoentek AMERICA	12,120,946
	MTS Med-Tech Supplies GrmbH	2,360,350
관계기업	Biofootprints Healthcare Pvt.Ltd.(*2)	173,585
합 계		14,654,881

(*2) Biofootprints Healthcare Pvt.Ltd.에 대한 매출채권 173,585천원은 전액 대손충당금이 설정되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	회사명	채권 등
		매출채권
종속기업	Nanoentek AMERICA	6,916,671
관계기업	Biofootprints Healthcare Pvt.Ltd. (*)	152,259
합 계		7,068,930

(*) Biofootprints Healthcare Pvt.Ltd.에 대한 매출채권 152,259천원은 전액 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(5) 당기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다. 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	회사명	금액	비고
지배기업	(주)에이플러스에셋어드바이저	17,519,311	유상증자
종속기업	MTS Med-Tech Supplies GrmbH	1,117,793	설립 및 증자

(6) 당기말 및 전기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공하거나 제공받은 지급보증은 없습니다.

29. 보험가입자산

당기말 및 전기말 현재 당사의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

보험종류	부보자산	보험회사	부보액
재산종합보험	기계장치, 공장 등	KB손해보험	21,485,769
	본사건물	KB손해보험	1,846,147
합 계			23,331,916

<전기말> (단위: 천원)

보험종류	부보자산	보험회사	부보액
재산종합보험	기계장치, 공장 등	KB손해보험	19,394,891
	본사건물	KB손해보험	1,980,000
합 계			21,374,891

또한, 당사의 차량운반구는 현대해상화재보험 등에 자동차손해배상책임보험등에 가입되어 있습니다.

30. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
담보제공자산	담보설정금액	차입금종류	담보권자
토지, 건물 등	2,600,000	일반자금대출	신한은행

31. 지급보증

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 없습니다.

32. 주요 약정사항 및 우발사항

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 주요약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:천 USD)			
구분	은행명	약정액	대출금액
일반자금대출	신한은행	2,300,000	-
L/C Open		USD 200	-
합 계		2,300,000	-
		USD 200	-

(2) 당기말 현재 계류중인 소송은 당사가 피소된 1건(관련금액: 1,503백만원)이 있습니다. 당기말 현재 소송의 승패는 예측할 수 없습니다.

(3) 당기말 현재 발생하지 않은 유형자산 취득약정은 567백만원(전기말 : 7백만원)입니다.

33. 금융위험관리

(1) 금융위험요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험 관리는 당사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 당사의 재무관리부에 의해 이루어지고 있습니다. 당사의 재무관리부는 타 부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

1) 시장위험

(가) 외환위험

당사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기 말		전 기 말	
	자산	부채	자산	부채
USD	22,057,356	54,461	14,939,846	75,500
EUR	2,865,777	4,663	2,950,453	91,376
JPY	60,429	-	55,605	-
CNY	12	-	48,650	-
AED	390	-	-	-
RUB	1,569	-	-	-
합 계	24,985,533	59,124	17,994,554	166,876

당사는 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 효과에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기 말		전 기 말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	2,200,290	(2,200,290)	1,486,435	(1,486,435)
EUR	286,111	(286,111)	285,908	(285,908)
JPY	6,043	(6,043)	5,561	(5,561)
CNY	1	(1)	4,865	(4,865)
AED	39	(39)	-	-
RUB	157	(157)	-	-
합 계	2,492,641	(2,492,641)	1,782,769	(1,782,769)

(나) 가격위험

당사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있으나, 가격변동이 포괄손익 및 현금흐름에 미치는 영향이 중요하지 아니합니다.

(다) 이자율위험

당사는 보고기간종료일 현재 차입금이 존재하지 않아 이자율변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

2) 신용위험

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 매출 거래처에 대한 신용 위험뿐만 아니라 현금성자산 및 금융기관예치금 등으로부터 발생하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 신용위험에 대한 최대 노출금액은 보고기간종료일 현재 계상된 해당 금융자산의 장부금액이며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	유동	비유동	유동	비유동
현금및현금성자산	5,219,964	-	5,646,315	-
단기금융상품	28,000,000	-	16,000,000	-
매출채권및유동기타채권	21,180,615	-	12,974,391	-
비유동기타채권	-	547,825	-	547,825
합계	54,400,579	547,825	34,620,706	547,825

3) 유동성위험

신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 당사의 매입채무및유동기타채무와 리스부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	매입채무및 유동기타채무(*)	리스부채	합 계
1년 이내	2,384,889	89,869	2,474,758
1년~2년	-	-	-
합 계	2,384,889	89,869	2,474,758

<전기>

(단위: 천원)

구 분	매입채무및 유동기타채무(*)	리스부채	합 계
1년 이내	2,783,599	92,364	2,875,963
1년~2년	-	6,381	6,381
합 계	2,783,599	98,745	2,882,344

(*1) 상기 매입채무 및 유동기타채무에는 종업원관련 부채 527백만원(전기말: 387백만원)과 예수금 101백만원(전기말: 95백만원)이 제외되어 있습니다.

(2) 자본 위험 관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 적절한 자본구조를 유지하는 것입니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총 부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
부채총계	4,066,605	4,454,775
자본총계	80,774,080	58,238,936
부채비율	5.03%	7.65%

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	당기초	재무활동현금흐름	기타증감(*)	당기말
유동리스부채	90,104	(152,199)	150,360	88,265
비유동리스부채	6,229	-	(6,229)	-
합 계	96,333	(152,199)	144,131	88,265

<전기>

(단위: 천원)

구분	당기초	재무활동현금흐름	기타증감(*)	전기말
유동리스부채	135,779	(149,507)	103,832	90,104
비유동리스부채	69,866	-	(63,637)	6,229
합 계	205,645	(149,507)	40,195	96,333

(*) 기타변동에는 리스를 통한 자산취득액, 리스부채의 유동성대체 등이 포함되어 있습니다.

34. 범주별 금융상품

보고기간종료일 현재 금융상품의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

<당기말>				(단위:천원)
구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산	상각후원가로측정하는 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	5,219,964	5,219,964
단기금융상품	-	-	28,000,000	28,000,000
매출채권및유동기타채권	-	-	21,180,615	21,180,615
비유동기타금융자산	-	27,018	-	27,018
비유동기타채권	-	-	547,825	547,825
합 계	-	27,018	54,948,404	54,975,422

<전기말>				(단위:천원)
구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산	상각후원가로측정하는 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	5,646,315	5,646,315
단기금융상품	-	-	16,000,000	16,000,000
매출채권및유동기타채권	-	-	12,974,391	12,974,391
비유동기타금융자산	501	19,694	-	20,195
비유동기타채권	-	-	547,825	547,825
합 계	501	19,694	35,168,531	35,188,726

(2) 금융부채

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
	상각후원가로측정하는 금융부채	상각후원가로측정하는 금융부채
매입채무및유동기타채무(*1)	2,384,889	2,783,599
합 계	2,384,889	2,783,599

(*1) 상기 매입채무 및 유동기타채무에는 종업원관련 부채 527백만원(전기말: 387백만원)과 예수금 101백만원(전기말: 95백만원)이 제외되어 있습니다.

(3) 금융상품 범주별 순손익

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손실	501	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
평가이익(손실)	7,325	(541)
배당금수익	1,055	855
상각후원가 금융자산		
이자수익	1,077,858	760,426
외환손익	2,153,438	276,330
대손상각비	(692,149)	(373,045)
상각후원가 금융부채		
외환손익	(121,722)	589

35. 공정가치 추정

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 재무제표에 계상된 모든 금융상품의 장부금액은 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		당 기 말		전 기 말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산					
비유동기타금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	27,018	27,018	19,694	19,694
	당기손익-공정가치측정금융 자산	-	-	501	501
소 계		27,018	27,018	20,195	20,195
상각 후 원가로 측정되는 자산					
대여금및수취채권	매출채권및유동기타채권	21,180,615	21,180,615	12,974,391	12,974,391
	비유동기타채권	547,825	547,825	547,825	547,825
	단기금융상품	28,000,000	28,000,000	16,000,000	16,000,000
	현금및현금성자산	5,219,964	5,219,964	5,646,315	5,646,315
소 계		54,948,404	54,948,404	35,168,531	35,168,531
금융자산 합계		54,975,422	54,975,422	35,188,726	35,188,726
상각 후 원가로 측정되는 부채					
금융부채	매입채무및유동기타채무(*)	2,384,889	2,384,889	2,783,599	2,783,599
금융부채 합계		2,384,889	2,384,889	2,783,599	2,783,599

(*) 상기 매입채무 및 유동기타채무에는 종업원관련 부채 527백만원(전기말: 387백만원)과 예수금 101백만원(전기말: 95백만원)이 제외되어 있습니다.

(2) 금융상품의 수준별 공정가치 측정치

당사는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위:천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 자산				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	27,018	-	-	27,018

<전기말> (단위:천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 자산				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	19,694	-	-	19,694
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	501	501

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장 가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독 기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성 시장으로 간주합니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입 호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 대부분 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기

법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

36. 사용권자산 및 리스부채

(1) 일반사항

당사는 영업활동 및 제품보관을 위한 구축물 및 차량운반구 등 다양한 항목의 리스계약을 체결하고 있으며, 각각의 자산별 리스 기간은 아래와 같습니다.

구분	리스기간
구축물	2년
차량운반구	3년

(*)당사는 리스기간이 12개월 이하인 리스와 소액의 사무용품 리스를 가지고 있으며, 이 리스에 '단기리스' 및 '소액 기초자산 리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 사용권자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기 말			전기 말		
	취득원가	감가상각누계액	순장부가액	취득원가	감가상각누계액	순장부가액
구축물	339,638	(266,087)	73,551	216,898	(144,994)	71,904
차량운반구	78,423	(64,622)	13,801	57,032	(35,013)	22,019
합계	418,061	(330,709)	87,352	273,930	(180,007)	93,923

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 사용권자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	당기초	취득	감가상각비	조정	당기말
구축물	71,904	122,740	(121,093)	-	73,551
차량운반구	22,019	21,317	(29,609)	74	13,801
합계	93,923	144,057	(150,702)	74	87,352

<전기>

(단위: 천원)

구분	당기초	취득	감가상각비	전기말
구축물	168,635	23,291	(120,022)	71,904
차량운반구	34,442	16,904	(29,327)	22,019
합계	203,077	40,195	(149,349)	93,923

(4) 당기와 전기 중 리스부채(기타유동 및 비유동금융부채 포함) 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기초	96,333	205,646
취득	144,057	40,195
이자비용	4,697	7,742
지급리스료	(156,896)	(157,250)
조정	74	-
기말	88,265	96,333

(5) 보고기간종료일 현재 당사가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
만 기	당 기 말	전 기 말
1년 이내	88,265	90,104
1년초과 5년이내	-	6,229
총리스부채	88,265	96,333

(6) 당기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기리스 (관리비에 포함)	-	-
소액리스 (관리비에 포함)	34,186	33,675
사용권자산의 상각	150,702	149,349
리스부채 이자비용	4,697	7,742
합계	189,585	190,766

(7) 당기 총 리스현금유출액은 191,082천원입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 나노엔텍

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 나노엔텍의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 나노엔텍

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 17일

우리는 첨부된 주식회사 나노엔텍의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 나노엔텍의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다" 라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리

가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소 기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2024년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2025년 3월 17일

이 검토보고서는 검토보고서일(2025년 3월 17일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 나노엔텍

내부회계관리제도 운영 실태 보고

주식회사 나노엔텍 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계 연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제 4장 중소기업에 대한 적용을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시 되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토 하였습니다.

2025년 3월 10일

대표이사 정 찬 일 

내부회계관리자 이 준 성 

FY2024_나노엔텍_운영실태보고서

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 나노엔텍			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	3	2	1	1	5	4	1	3	11	2	-	-	21	12	
투입 시간	분·반기검토	2	4	12	9	104	105	40	40	12	-	-	-	170	158
	감사	42	43	22	88	670	668	114	328	80	3	-	-	928	1,130
	합계	44	47	34	97	774	773	154	368	92	3	-	-	1,098	1,288

1) 회사의 전기 재무제표는 타감사인(삼일회계법인)이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입인원 및 감사시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024-09-23~2024-09-25			3	일	
주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 통한 감사의 범위 와시기를 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용			
			상주	비상주				
	2024-11-11~2024-11-15	5	일	3	명	2	명	내부통제 이해 및 조기입증 감사
	2025-02-10~2025-02-14	5	일	5	명	4	명	조회확인 및 입증절차, 중요 계정잔액과 공시내용에 대 한 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-12-31			1	일		
	실사(입회)장소	화성공장, 나노엔텍 본사						
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-12-31			1	일		
	실사(입회)장소	나노엔텍 본사						
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	타처보관재고자산조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2024-11-15, 2025-03-14						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 11월 15일	회사측 : 감사 및 회사담당자 1인 감사인측 : 업무수행이사 및 담당 회계사 1인	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인 의 독립성, 핵심감사사항 등
2	2025년 03월 14일	회사측 : 감사 및 회사담당자 1인 감사인측 : 업무수행이사 및 담당 회계사 1인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사 인의 독립성, 핵심감사사항 감사결 과 등